

STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN
Körperschaft des öffentlichen Rechts

30057 Hannover - Postfach 57 27 - Tel. 0511/2889026 - Fax 0511/2889025

Abschlussprüfung

zur/zum

Steuerfachangestellten

25. und 26. November 2014

Prüfungsfach: Rechnungswesen

25.11.2014

Arbeitszeit: 120 Minuten

Beigefügtes Material:
2 Blatt Konzeptpapier
2 Kontenpläne

Die Arbeit ist mit dem Vor- und Familiennamen (in Druckbuchstaben) zu versehen!

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 13 Seiten. Prüfen Sie die Aufgabe auf Vollständigkeit, und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Beachten Sie, dass bei sämtlichen Lösungen nur dann die volle Punktzahl zu erreichen ist, wenn die jeweiligen Anweisungen befolgt werden (z. B. übersichtliche Aufstellung). Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben. Soweit in den Sachverhalten von einer Rechnung gesprochen wird, ist davon auszugehen, dass die gesetzlichen Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug gegeben sind.

Lösungen auf dem Konzeptpapier werden nicht gewertet.

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

18 Punkte

Fritz Moser ist Schuster und betreibt eine Werkstatt mit einem kleinen exklusiven Schuhgeschäft in Augsburg. Er ermittelt seinen Gewinn für 2013 nach § 4 Abs. 3 EStG, versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten und gibt monatlich USt-Voranmeldungen ab (keine Dauerfristverlängerung). Die Voraussetzungen für die Anwendung des § 7g EStG sind erfüllt. Fritz Moser hat sich für die Anwendung des § 6 Abs. 2a EStG entschieden. Bisher wurden 85.600,00 EUR Betriebseinnahmen und 44.200,00 EUR Betriebsausgaben aufgezeichnet.

Ermitteln Sie den steuerlich niedrigsten Gewinn nach EStG für den Veranlagungszeitraum 2013!

Begründen Sie in Stichworten Ihre Lösung, insbesondere, wenn Sie keine Betriebseinnahmen bzw. Betriebsausgaben ansetzen!

Benutzen Sie dazu das Lösungsschema!

Für den Veranlagungszeitraum 2013 sind noch folgende Vorgänge zu berücksichtigen bzw. zu korrigieren.

1. Eine Kundin kauft ein Paar Reiterstiefel und bezahlt am 31. Dez. 2013 mit Girokarte. Der Betrag von 299,00 EUR wird am 2. Jan. 2014 dem betrieblichen Bankkonto gutgeschrieben.
2. Herr Moser bezahlt die USt-Zahllast für Dezember 2013 per Banküberweisung. Der Betrag in Höhe von 350,00 EUR wird am 8. Jan. 2014 überwiesen.
3. Da seine betriebliche Nähmaschine veraltet ist, verkauft Herr Moser diese am 30. Dez. 2013. Der Kunde holt die Maschine am selben Tag ab. Der Rechnungsbetrag von 550,00 EUR wird am 3. Jan. 2014 durch Überweisung dem betrieblichen Bankkonto gutgeschrieben. Der Restbuchwert zum 30. Dez. 2013 beträgt 230,00 EUR. Der gesamte Vorgang wurde nicht erfasst.
4. Am 31. Dez. 2013 stellt Herr Moser fest, dass aus dem Warenlager Schuhe im Wert von 2.300,00 EUR netto gestohlen wurden. Dieser Vorgang wurde noch nicht erfasst.
5. Die bereits bezahlte Telefonrechnung in Höhe von 94,50 EUR brutto wurde in voller Höhe als Betriebsausgabe erfasst. Die private Nutzung beträgt 30 %.
6. Herr Moser schenkt seiner Frau zu Weihnachten ein Paar Schuhe aus seinem Warenlager. Der Verkaufspreis an Kunden beträgt 149,00 EUR, der Wiederbeschaffungspreis im Dezember 69,00 EUR zzgl. USt. Die Schuhe wurden im April 2013 zum Einkaufspreis von 89,00 EUR zzgl. USt erworben und als Betriebsausgabe erfasst.
7. Herr Moser kauft am 11. Dez. 2013 eine gebrauchte Maschine für seine Werkstatt. Der Kaufpreis beträgt 750,00 EUR zzgl. USt und wird sofort bar bezahlt. Die Restnutzungsdauer beträgt noch 7 Jahre. Der gesamte Vorgang wurde noch nicht erfasst.
8. Herr Moser kauft eine neue Industrienähmaschine, die am 16. Dez. 2013 für 12.000,00 EUR zzgl. USt auf Rechnung geliefert wird. Der Rechnungsbetrag wird am 8. Jan. 2014 vom Bankkonto abgebucht. Die Nutzungsdauer beträgt 8 Jahre. Im Jahr 2012 wurde für diese Investition ein Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 4.800,00 EUR in Anspruch genommen. Der gesamte Vorgang wurde noch nicht erfasst.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE +	BE ./.	BA +	BA ./.	P
		85.600,00		44.200,00		
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
	steuerlicher Gewinn					

Teil III: Auswertung von Warenkonten; Gewinnverteilung; Finanzierung 8 Punkte

1. An einem Handelsbetrieb in der Rechtsform einer OHG sind mit Stand 1. Jan. 2013 beteiligt:

Gesellschafter Abel mit 300.000 EUR
 Gesellschafter Bertram mit 150.000 EUR

Die Verteilung des Handelsgewinns erfolgt lt. Gesellschaftervertrag wie folgt:
 - Verzinsung der Einlage mit 6 %, der Restgewinn nach Köpfen

Der Handelsbilanzgewinn beträgt 207.000 EUR

Zu Lasten des Handelsbilanzgewinns wurden gebucht und überwiesen:

- Monatliche Vergütung der Geschäftsführertätigkeit Abel: 5.000 EUR
 - Jährliche Pacht für ein Grundstück, das Bertram der Gesellschaft zur Verfügung stellte: 12.000 EUR

1.1 **Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den handelsrechtlichen Gewinnanteil eines jeden Gesellschafters!**

<i>Name</i>	<i>Abel</i>	<i>Bertram</i>	<i>OHG</i>
1.1 Handelsrechtlicher Gewinn			

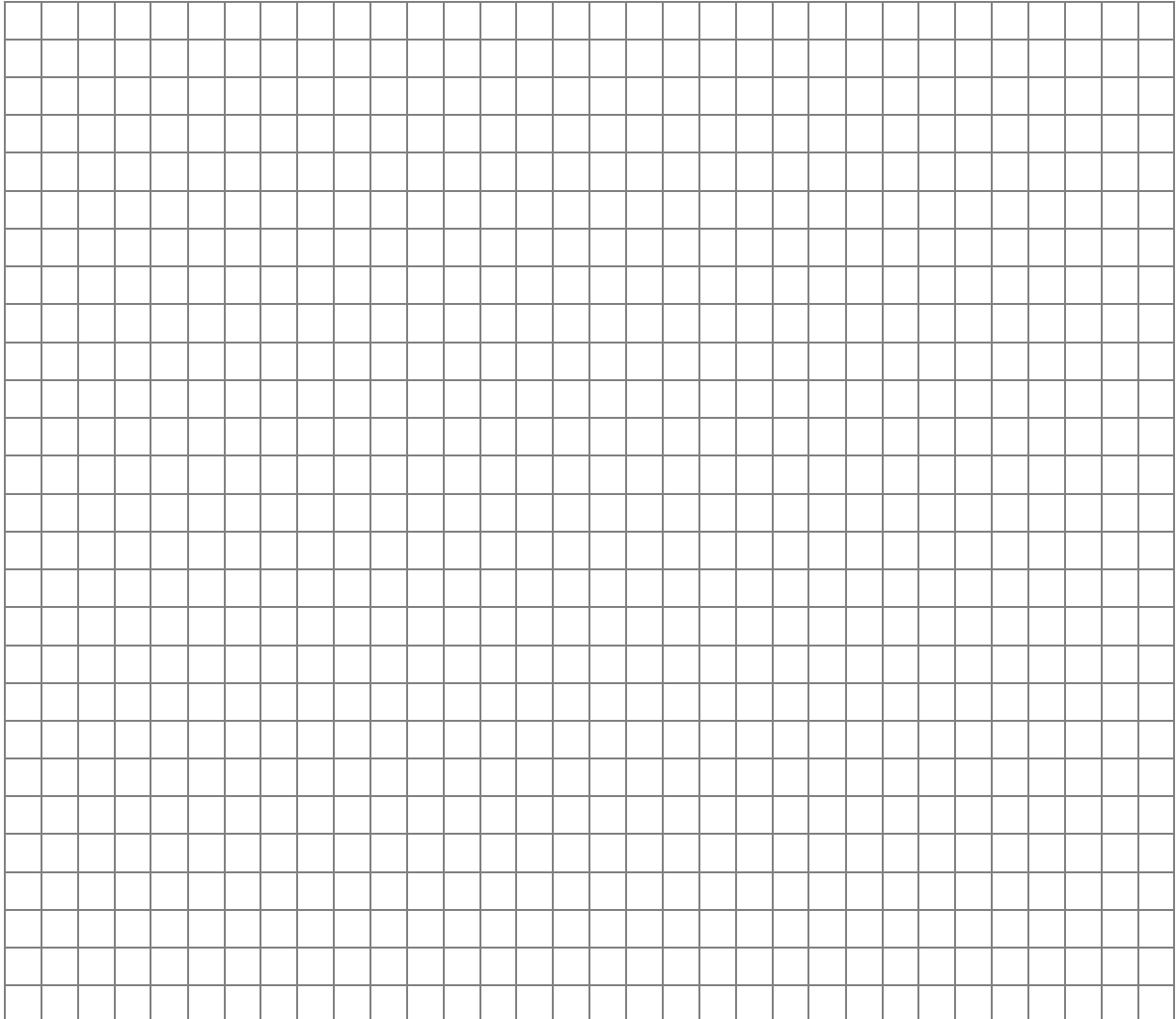
1.2 **Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den steuerrechtlichen Gewinnanteil eines jeden Gesellschafters!**

<i>Name</i>	<i>Abel</i>	<i>Bertram</i>	<i>OHG</i>
1.2 Steuerrechtlicher Gewinn			

2. Zur Finanzierung einer Erweiterungsinvestition beabsichtigt Großhändler Schneider ein Darlehen aufzunehmen;
Seine Hausbank hat ihm folgendes Angebot unterbreitet.

Darlehensbetrag	320.000 EUR	Zinssatz	6,0 %
Disagio	4,0 %	Laufzeit:	5 Jahre

**Ermitteln Sie den effektiven Zinssatz dieses Darlehensangebotes!
Geben Sie den effektiven Zinssatz auf drei Kommastellen genau an!**



Ende der Aufgabe!

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern
Kontenplan SKR 04

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0		Kontenklasse 3		Kontenklasse 5		Kontenklasse 7	
	Anlagevermögen		Rückstellungen	4820	Anderer aktivierte Eigenleistungen	6400	Versicherungen
	Immaterielle Vermögensgegenstände	3035	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		Anderer aktivierte Eigenleistungen	6420	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben
0100	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	3070	Sonstige Rückstellungen		Sonstige betriebliche Erträge	6436	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder
0135	EDV-Software		Verbindlichkeiten	4830	Sonstige betriebliche Erträge	6437	Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgeld.
0150	Geschäfts- oder Firmenwert	3150	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4840	Erträge aus Währungsumrechnungen	6475	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen
	Sachanlagen	3250	Erhaltene Anzahlungen	4845	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6490	Reparaturen und Instandhaltung
0215	Unbebaute Grundstücke	3310	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4855	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	6500	Fahrzeugkosten
0235	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	3500	Sonstige Verbindlichkeiten	4860	Grundstückserträge	6600	Werbekosten
0240	Gebäude	3560	Darlehen	4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6610	Geschenke abzugsfähig
0440	Maschinen	3700	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben	4905	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten	6620	Geschenke nicht abzugsfähig
0520	Fuhrpark	3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	4910	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens	6640	Bewirtungskosten
0650	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3730	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	4920	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	6644	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig
0670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	3740	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	4925	Erträge aus Auflösung, von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
0675	Sammelposten GWG	3770	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	4930	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	6650	Reisekosten Arbeitnehmer
0700	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3790	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	4947	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt	6670	Reisekosten Unternehmer
	Finanzanlagen	3800	Umsatzsteuer	4949	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt	6672	Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil
0820	Beteiligungen	3802	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb		Kontenklasse 6	6700	Kosten der Warenabgabe
0940	Darlehen	3807	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen		Materialaufwand	6790	Aufwand für Gewährleistung
0980	Genossenschaftsanteile	3810	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.	5100	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	6805	Telefon
	Kontenklasse 1	3810	Umsatzsteuer nicht fällig	5200	Wareneingang	6815	Bürobedarf
	Umlaufvermögen	3820	Umsatzsteuervorauszahlungen	5425	Innere Gemeinschaftlicher Erwerb	6825	Rechts- und Beratungskosten
	Vorräte	3835	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	5700	Nachlässe Wareneingang	6840	Mietleasing
1000	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen		Rechnungsabgrenzungsposten	5701	Nachlässe RHB-Stoffe	6845	Werkzeuge und Kleingeräte
1040	Bestand an unfertigen Erzeugnissen	3900	Passive Rechnungsabgrenzung	5725	Nachlässe aus innergemeinschaftl. Erwerb	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs
1100	Bestand an fertigen Erzeugnissen		Kontenklasse 4	5800	Bezugskosten	6860	Nicht abziehbare Vorsteuer
1140	Bestand an Waren	4000	Umsatzerlöse	5900	Fremdleistungen	6880	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	4120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	5925	Leistungen von ausländischen Unternehmern	6885	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG		Kontenklasse 6	6895	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen		Personalaufwand	6900	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
1240	Zweifelhafte Forderungen	4336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet	6000	Löhne und Gehälter	6920	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen	6030	Aushilfslöhne (kurzfristige Beschäftigung)	6923	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen	6035	Löhne für Minijobs	6930	Forderungsverluste
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	4560	Provisionserlöse	6040	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen		
1340	Forderungen gegen Personal	4620	(Waren-)Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt	6060	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig		
1400	Abziehbare Vorsteuer		Sonstige betriebliche Erträge	6069	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge		
1402	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt	6080	Vermögenswirksame Leistungen		
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	4640	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt	6090	Fahrtkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		
1433	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	4659	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt	6110	Gesetzlich soziale Aufwendungen		
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	4660	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt	6130	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		
1460	Geldtransit		Umsatzerlöse		Abschreibungen		
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4680	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt	6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1600	Kasse	4690	Nicht steuerbare Umsätze	6205	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert		
1800	Bank	4700	Erlösschmälerungen	6220	Abschreibungen auf Sachanlagen		
	Rechnungsabgrenzungsposten	4705	Erlösschmälerungen aus st.freien Ausfuhrlieferungen	6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen		
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	4724	Erlösschmälerungen aus st.freien innergem. Lieferungen	6241	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG		
1940	Damnum/Disagio	4726	Erlösschmälerungen aus im Inland st.pfl. EU-Lieferungen	6243	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG		
	Kontenklasse 2		Bestandsveränderungen	6260	Sofortabschreibungen GWG		
2000	Eigenkapital	4800	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse	6264	Auflösung Sammelposten GWG		
2100	Privatentnahmen	4810	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse		Sonstige betriebliche Aufwendungen		
2180	Privateinlagen			6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
				6310	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		
				6335	Instandhaltung betrieblicher Räume		
				6345	Sonstige Raumkosten		
				6350	Sonstige Grundstücksaufwendungen		
						7000	Erträge aus Beteiligungen
							Erträge aus Beteiligungen
							Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
						7100	Zinsen und ähnliche Erträge
							Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
						7200	Abschreibungen auf Finanzanlagen
							Zinsen und ähnliche Aufwendungen
						7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
						7303	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
						7304	Steuerl. nicht abzugsf. Andere Nebenleist. zu Steuern
							Außerordentliche Erträge
						7400	Außerordentliche Erträge
							Außerordentliche Aufwendungen
						7500	Außerordentliche Aufwendungen
							Steuern vom Einkommen und Ertrag
						7610	Gewerbesteuer
						7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
						7643	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
							Sonstige Steuern
						7680	Grundsteuer
						7685	Kfz-Steuer

